

COTEAMCONSULTING CIA. LTDA.

**ADVISORY&CONSULTING AUDITORES CIA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ADVISORYCONSULTING AUDITORES CIA LTDA.
Balance General
Al 31 de diciembre 2019

	NOTA	2019	2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y sus equivalentes		22.278,25	2.136,22
Efectivo y sus equivalentes	1	22.278,25	2.136,22
Cuentas por Cobrar		11.347,00	8.326,77
Cientes	2	11.347,00	8.326,77
Por cobrar a Relacionadas		57.863,81	47.158,36
Por cobrar a Relacionadas	3	57.863,81	47.158,36
Impuestos por cobrar		12.249,80	13.520,48
Impuestos por cobrar	4	12.249,80	13.520,48
Por cobrar a varios		1.793,14	18.000,00
Por cobrar a varios	5	1.793,14	18.000,00
Provisiones Cuentas Incobrables		-6.010,80	-962,80
Provision cuentas de dudosa cobranza	6	-6.010,80	-962,80
Total activos corrientes		99.521,20	88.179,03
Activos no corrientes			
Activo fijo		858,07	925,39
Equipos de oficina	7	4.306,51	6.231,28
Depreciaciones acumuladas		-3.448,44	-5.305,89
Total activos no corrientes		858,07	925,39
TOTAL ACTIVOS		100.379,27	89.104,42

PASIVO**Pasivo corriente**

Proveedores		-1.460,75	-99,00
Proveedores	8	-1.460,75	-99,00
Empleados por pagar		-9.127,36	-4.432,87
Empleados por pagar	9	-9.127,36	-4.432,87
Por pagar IESS		-325,29	-624,31
Por pagar IESS	10	-325,29	-624,31
Impuestos por pagar		-3.245,76	-2.834,72
Impuestos por pagar	11	-3.245,76	-2.834,72
Otros Provisiones por Pagar		-33.092,93	-23.329,96
Otras Provisiones por Pagar	12	-33.092,93	-23.329,96
Anticipos Clientes		-24.757,00	-34.192,67
Anticipos Clientes	13	-24.757,00	-34.192,67
Total pasivo corriente		-72.009,09	-65.513,53
TOTAL PASIVO		-72.009,09	-65.513,53

PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado		-400,00	-400,00
Capital	14	-400,00	-400,00
Reservas		-400,00	-400,00
Reservas		-400,00	-400,00
Resultados		-19.521,94	-22.790,89
TOTAL PATRIMONIO		-20.321,94	-23.590,89

ADVISORYCONSULTING AUDITORES CIA LTDA.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre 2019

Ingresos	NOTA	2019	2018
Ventas Brutas		110.003,69	105.537,26
Notas de credito		-	-504,00
Ingresos		110.003,69	105.033,26
Gastos			
GASTOS DEL PERSONAL		27.058,32	15.682,74
SERVICIOS PROFESIONALES		18.122,22	12.362,96
SERVICIOS OCASIONALES		47.773,45	67.911,65
SUMINISTROS Y MATERIALES		4.530,81	896,67
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		7.531,55	1.564,16
AMORTIZACIONES		67,32	1.963,62
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		-	1.897,35
GASTOS FINANCIEROS		137,34	326,76
Gastos		105.221,01	102.605,91
Utilidad		4.782,68	2.427,35

1. Identificación de la Compañía.

La Compañía fue constituida el 4 de febrero de 2010, su principal accionista es CEVALLOS JIMENEZ RODRIGO JAVIER. La compañía tiene como objeto ofrecer a toda clase de personas, sean naturales o jurídicas, privadas o públicas, nacionales o extranjeras, toda clase de servicios de auditoría, ya sea financiera, de administración, de gestión, de procesos, legal, o cualquier otra clase de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2019 y, la Compañía presenta utilidad por USD 4782,68

. La Administración de la Compañía informa que presenta utilidades provenientes de las actividades y operaciones realizadas en el año 2019.

2. Operaciones

Esta empresa se dedica a actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.

Políticas Contables

A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

a) Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se describe a continuación:

- La NIIF 1 establece los requerimientos básicos para adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estipula que la entidad debe usar las mismas políticas contables para preparar su balance inicial base NIIF y para todos los periodos presentados en los primeros estados financieros base NIIF. Además, estas políticas contables deben corresponder a todas y cada una de las NIIF vigentes a la fecha del primer informe base NIIF.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que los activos de larga vida sean revisados por deterioro y que las pérdidas por deterioro sean reconocidas cuando el valor registrado de un activo exceda al más alto del precio neto estimado de venta y el valor presente de la estimación de los flujos de caja futuros que se esperan recibir del uso continuo del activo.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la estimación del valor razonable de los instrumentos financieros, lo cual no es requerido por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambio en resultados; ii) inversiones mantenidas hasta el vencimiento; iii) préstamos y partidas a cobrar; e, iv) inversiones disponibles para la venta. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha clasificación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que el deterioro de las partidas a cobrar sea determinado en función del cálculo del valor presente de los flujos de caja estimados de las partidas a cobrar. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamentan básicamente en las disposiciones tributarias vigentes.

- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que las partidas a cobrar y por pagar con un vencimiento mayor a un año se contabilicen por el método de costo amortizado. Sin embargo, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren la contabilización de dichas partidas únicamente por su valor nominal.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de los objetivos y políticas concernientes a la gestión de los riesgos financieros, incluyendo su política respecto a la cobertura, desglosada para cada uno de los tipos principales de transacciones previstas. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de la información sobre la naturaleza de los riesgos cubiertos, tales como riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo de moneda y riesgo de la tasa de interés. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- La vida útil de los activos fijos se determina con base en los plazos fiscales; las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que la vida útil de los activos fijos debe determinarse con base a la vida económica del bien; así mismo, la Norma Internacional de Información Financiera revisó la definición del valor residual de los activos. La vida útil de los activos fijos de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamenta principalmente en las disposiciones tributarias.

El Marco Conceptual de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad establece que en el caso de que no exista una NEC específica para el tratamiento de ciertas transacciones o partidas de los estados financieros, se recomienda aplicar los lineamientos contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatoriana de Contabilidad requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registra sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador.

El dólar de los Estados Unidos de América (EUA) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los EUA es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares de los EUA para permitir la continuación del esquema monetario actual.

d) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la dirección tiene la expectativa razonable de que **ADVISORY&CONSULTING AUDITORES CIA LTDA.**, es una entidad con antecedentes de empresa en marcha y podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por dinero en efectivo que se mantiene en caja y bancos y los valores negociables de corto plazo con un vencimiento a la fecha del estado de situación financiera es igual o menor a tres meses desde la fecha de compra y que son rápidamente convertibles en efectivo. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan principalmente saldos pendientes de cobro a los miembros, cuyo saldo está de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo. Se registran al valor nominal de la contrapartida entregada.

g) Activos fijos, neto

Los activos fijos representan muebles, equipos e instalaciones que se usan para generar beneficios económicos futuros y que se espera tengan una vida útil mayor a un período y el costo se pueda determinar en forma fiable.

i. Medición en el reconocimiento inicial

Los activos fijos se miden inicialmente por su costo histórico. El costo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluye los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

ii. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial los elementos de activos fijos se contabilizan utilizando el modelo del costo revaluado.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los activos fijos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado; sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de los activos fijos; y, se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta y/o baja de los activos fijos se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y, se reconoce en los resultados del período.

h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por compra de bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se registran al valor nominal de la contrapartida recibida.

i) Patrimonio

El patrimonio se forma de los activos netos de la Compañía y no tiene restricciones permanentes ni temporales para ser utilizado, es decir son los activos netos que resultan de: a) ingresos ordinarias y extraordinarias ; b) los bienes muebles e inmuebles adquiridos por la Compañía a cualquier título; c) Los frutos civiles y naturales que produzcan sus bienes y utilidades que provengan de cualquier actividad desarrollada por la Compañía; d) cualquiera otros bienes o derechos que por cualquier título legítimo adquiera en el futuro; e) superávit por revaluación de activos fijos.

La única limitación sobre el patrimonio no restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la compañía y los propósitos especificados en sus reglamentos y estatutos.

j) Ingresos

Los ingresos representan principalmente las ventas ordinarias y extraordinarias mensuales, los que se reciben en efectivo o por promesas incondicionales de cancelar dichas cuotas de conformidad con los reglamentos y estatutos de la compañía.

k) Gastos

Los gastos se reconocen cuando se causan, independientemente de su pago.

1. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo del Efectivo y equivalente se compone de la siguiente manera:

Nota 1	
Caja Chica	200,00
Produbanco	3.783,91
Banco del Pacifico cta:0765383 2	8.294,34
Certificados de depósitos	10.000,00
Efectivo y equivalente	22.278,25

2. Clientes

La composición del saldo de la cuenta de Clientes al 31 de diciembre de 2019 se compone de la siguiente manera:

Nota 2

Nombre	Valor
CORPORACION "KIMIRINA"	9.144,00
EMPRESA PUBLICA MANABI CONSTRUYE	-5.200,00
PALMERA LA ISABEL ISMAEMI CIA LTDA	1.100,00
STOCK- HC.CIA. LTDA.	3.465,00
TOTAL TRUCK CIA LTDA	2.618,00
WAPA SKIN STUDIO S. A.	220,00
Clientes	11.347,00

3. Relacionadas por Cobrar

La composición del saldo de la cuenta de Relacionadas por Cobrar al 31 de diciembre de 2019 se compone de la siguiente manera.

Nota 3

Nombre	Valor
COTEAMCONSULTING CIA LTDA	57.863,81
Ralacionada x cobrar	57.863,81

4. Impuestos por cobrar

La composición del saldo de Impuestos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 se compone de la siguiente manera

Nota 4

Retenciones en la Fuente I.R.	2.135,75
Retenciones en la Fuente IVA	756,00
IVA en Compras	430,65
Crédito Tributario IVA	6.451,79
Crédito tributario impuesto a la renta	2.091,87
Dif. impuestos a liquidar	383,74
Impuestos por cobrar	12.249,80

5. Por Cobrar Varios

La composición del saldo por cobrar varios al 31 de diciembre de 2019 se compone de la siguiente manera

Nota 5	
Guevara Paez Javier	200,00
Aimara Nelson	995,00
Paez Sofia	250,00
Amparo Espinoza	98,14
Maria Fernanda Fonsaca	150,00
Veintimilla Diana	100,00
Por cobrar varios	1.793,14

6. Provisiones cuentas por cobrar

La composición del saldo de las provisiones cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 se compone de la siguiente manera

Nota 6	
Provision cuentas de dudosa cobranza	-6.010,80
Provision cuentas de dudosa cobranza	-6.010,80

7. Activos Fijos

La composición del saldo de activos fijos al 31 de diciembre del 2019, se componen de la siguiente manera:

Nota 7	
Equipo de Oficina Costo	1.312,49
Equipo de Oficina Depreciación Acumulada	-722,04
Muebles de Oficina Costo	570,00
Muebles de Oficina Depreciacion Acumulada	-305,38
Equipos de Computación Costo	2.424,02
Equipos de Computación Depreciacion Acumu	-2.421,02
Activo Fijo	858,07

8. Proveedores

La composición del saldo de Proveedores al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera:

Nota 8

Nombre	Valor
CEVALLOS JIMENEZ RODRIGO JAVIER (P)	-514,59
ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S ,	1.626,67
Otros Proveedores	348,67
Proveedores	1.460,75

9. Empleados por pagar

La composición del saldo de Empleados por pagar al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 9

Sueldos por Pagar	-4.763,30
Décimo Tercer Sueldo	-1.188,39
Décimo cuarto Sueldo	-647,83
Vacaciones	-1.321,05
Participación utilidades a empleados	-1.206,79
Empleados por pagar	-9.127,36

10. Por Pagar IESS

La composición del saldo por pagar IESS al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 10

Aportes Patronales	-182,97
Aportes Personal	-142,32
Por pagar al IESS	-325,29

11. Impuestos por Pagar

La composición de saldo de Impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 11

IVA en Ventas por Pagar	-1.080,61
Retenciones IVA 100%	-0,50
Retenciones I.R. 1 por mil	-0,04
Retenciones I.R. 1%	-34,75
Retenciones I.R. 2%	-71,20
Impuesto a la Renta Empresa	-2.062,16
Impuestos mensuales por pagar	3,50
Impuestos por Pagar	-3.245,76

12. Provisiones por Pagar

La composición de saldo de Provisiones por pagar al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 12

Gstos por devengar	-33.092,93
Otras provisiones por pagar	-33.092,93

13. Anticipos Clientes

La composición de saldo de Anticipo clientes al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 13

Anticipos recibidos de clientes	-337,00
Ingresos anticipados por devengar	-24.420,00
Anticipos clientes	-24.757,00

14. Capital

La composición de saldo de Capital al 31 de diciembre del 2019: se componen de la siguiente manera.

Nota 14

Amparo Albuja	-140,00
Rodrigo Cevallos	-260,00
Capital	-400,00



Quito, 18 de abril de 2019

Mgs. Rodrigo Cevallos
Representante Legal
ADVISORYCONSULTING AUDITORES CIA LTDA.

Presente.

Adjunto hacemos la entrega de la información contable de la compañía con corte al 31 de diciembre de 2019 junto con sus anexos y análisis de cuentas.

Los estados financieros han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el Ecuador y expresados en Estados Unidos de América que es la moneda circulante del Ecuador.

Atentamente:

Celso Cevallos
Contador General